



# **Facultad de Administración y Negocios**

## **Contabilidad Financiera**

**Trabajo de Investigación:**

**“Planeamiento de Auditoría Financiera y  
su Incidencia en el Diseño de  
Procedimientos para Revisar el Rubro  
Ingresos de la Empresa Soluciones  
Integrales S.A.C.”**

**BARBOZA GUEVARA, María Ysabel**

**ESTELA VÁSQUEZ, Edia Edith**

**Para optar el Grado Académico de Bachiller en  
Contabilidad Financiera**

**Lima – Perú**

**2020**

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación planeamiento de auditoría financiera y su incidencia en el diseño de procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC, tiene como finalidad conocer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño de procedimientos aplicables para revisar el rubro de ingresos; donde mediante procedimientos de auditoría se analizarán los controles y procedimientos implementados por la compañía para el rubro de ingresos y a su vez se propondrá alternativas de mejora. Esta evaluación se realizará mediante la técnica de la entrevista con el instrumento del cuestionario, la cual estará estructurada en base a preguntas dirigidas al personal de ventas, administración y contabilidad de la empresa, con el fin de sustentar los objetivos de la investigación, así como obtener las conclusiones y brindar las recomendaciones respectivas.

## **DEDICATORIA**

BARBOZA GUEVARA MARÍA YSABEL: Para mis padres los que forjaron mi camino a seguir adelante, así como a mis profesores que me ayudaron ampliar mis conocimientos.

ESTELA VÁSQUEZ EDIA EDITH: Dedico esta investigación a mi madre que siempre me dio el empuje necesario para siempre cumplir mis sueños y mis profesores por ser mi guía en mi camino académico.

## **AGRADECIMIENTO**

BARBOZA GUEVARA MARÍA YSABEL: Agradezco a Dios por la salud cada día, así como también a mis padres, hermanos y familiares por su gran apoyo moral. De igual manera, a mi Alma Mater Universidad Tecnológica del Perú, por brindarme la oportunidad de prepararme para la vida y a mis profesores por su enseñanza y orientación durante el desarrollo de este trabajo de investigación y de la carrera profesional, asimismo, también un agradecimiento muy especial a mis amigos y amigas por su amistad y motivación a seguir adelante.

ESTELA VÁSQUEZ EDIA EDITH: Agradezco a Dios por darme la oportunidad de cumplir un sueño, a mi madre quien siempre ha sido mi apoyo incondicional y a los profesores por el apoyo en el desarrollo del presente trabajo.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO .....	4
INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO 1 .....	11
1. PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	11
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	11
1.2 Delimitación de la Investigación .....	13
1.3 Formulación de la Investigación.....	13
1.3.1 Problema Principal .....	13
1.3.2 Problemas Secundarios.....	13
1.4 Objetivos de la Investigación .....	14
1.4.1 Objetivo General .....	14
1.4.2 Objetivos específicos .....	14
1.5 Indicadores para el logro de Objetivos .....	14
1.6 Justificación de la investigación .....	16
1.7 Limitaciones.....	16
CAPÍTULO 2 .....	17
2. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Antecedentes Históricos .....	17
2.1.1 A Nivel Internacional.....	17
2.1.2 A Nivel Nacional.....	19
2.2 Bases Teóricas de la Investigación .....	20
2.2.1 Auditoría .....	20
2.2.2 Normas de auditoria.....	22
2.2.2.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).....	22
2.2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría – NIAs.....	23
2.2.3 Clasificación y Tipos de Auditoria.....	25
2.2.3.1 Por el lugar de aplicación .....	25

2.2.3.2	Por el área de aplicación.....	25
2.2.4	Auditoría financiera.....	27
2.2.5	Planeamiento de Auditoria Financiera .....	28
2.2.5.1	Actividades Preliminares .....	29
2.2.5.2	Evaluación del control interno .....	33
2.2.5.3	Identificación de riesgos de auditoria .....	36
2.2.5.4	Técnicas y Procedimientos de auditoria .....	38
2.2.5.4.1	Técnicas .....	38
2.2.5.4.2	Procedimientos .....	40
2.2.5.5	Diseño del Programa de auditoria.....	42
2.2.6	Rubro de Ingresos.....	43
2.2.6.1	Tipos de ingresos.....	44
2.2.6.2	Ciclo de Ingresos .....	45
2.2.6.3	Contabilización y reconocimiento de los Ingresos.....	47
2.2.6.4	Procedimientos de auditoria para el rubro de ingresos .....	48
CAPÍTULO 3	.....	49
3.	METODOLOGÍA.....	49
3.1	Tipo de la Investigación .....	49
3.2	Población y Muestra .....	49
3.2.1	Población.....	49
3.2.2	Muestra .....	50
3.3	Técnicas e Instrumentos .....	50
CAPITULO 4	.....	52
4.	CASO PRÁCTICO .....	52
4.1	PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO: “PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA Y DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR EL ÁREA DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES INTEGRALES SAC” .....	52
4.1.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	53
4.1.2	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....	53
4.1.2.1	Actividad económica de la entidad .....	53
4.1.2.2	Base Legal .....	54
4.1.2.3	Socios y principales ejecutivos de la empresa .....	54

4.1.2.4	Organigrama .....	55
4.1.2.5	Ventas.....	56
4.1.2.6	Contingencias y Litigios .....	56
4.1.2.7	Comercialización .....	56
4.1.2.7.1	Principales productos .....	57
4.1.2.8	Sistema contable .....	58
4.1.3	REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL RUBRO DE INGRESOS ....	58
4.1.3.1	Análisis del ciclo de ingresos.....	58
4.1.3.2	Revisión de procesos y controles.....	61
4.1.3	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL .....	69
4.1.3.1	Elaboración y análisis de la Matriz de Riesgo y Controles .....	70
4.1.3.2	Respuesta a los riesgos de control detectados.....	73
4.1.4	DISEÑO DE PROGRAMA DE AUDITORIA .....	74
V.	CONCLUSIONES.....	75
VI.	RECOMENDACIONES.....	77
VII.	BIBLIOGRAFÍA.....	78
	ANEXOS.....	80

## **INTRODUCCIÓN**

Este trabajo de investigación tiene como propósito conocer la importancia de la planificación de la auditoría financiera y su incidencia en el diseño de procedimientos para la revisión del rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC; así como entender los controles y procedimientos que tiene la empresa relacionados con ingresos, para determinar el enfoque final aplicable en la ejecución de auditoría. En tal sentido, este trabajo se estructuró en siete capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, caso práctico, conclusiones, recomendaciones y fuentes bibliográficas.

En primer lugar, en el capítulo I se presenta el Planteamiento del Problema, donde inicia con la presentación de la situación problemática, las delimitaciones de la Investigación, formulación del problema tanto principal como secundarios, objetivos de la Investigación, justificación y las limitaciones que se ha tenido para realizar este estudio.



En segundo lugar, el capítulo II trata sobre el marco teórico, el mismo que está estructurado por las opiniones de diversos autores, los cuales ayudan a fundamentar las palabras claves que forman parte de este estudio, como es la auditoría, planeamiento y fases de auditoría financiera, así como los procedimientos para la revisión del área de ingresos.

En tercer lugar, el capítulo III trata sobre la Metodología, quien habla sobre el tipo de la investigación, así como la determinación de la población y muestra, las cuales están conformadas por 12 personas de la empresa Soluciones Integrales SAC, quienes nos han colaborado con la información requerida para este trabajo. Esto fue posible gracias a las técnicas de entrevista y cuestionarios realizados a cada responsable de las áreas de administración, ventas, facturación, cobranzas, sistemas y contabilidad de la compañía.

Seguido del capítulo IV, en donde se fundamenta el caso práctico, el mismo que se realizó en base a los temas desarrollados en el marco teórico, el cual está enfocado a la elaboración de una planificación de la auditoría financiera para el rubro de ingresos de la empresa mencionada, donde se estructuró la planificación de auditoria siguiendo sus fases respectivas, aplicando las pruebas de control quienes ayudaron a la identificación de los riesgos a los que se encuentran expuestos los ingresos de la empresa; esto con el propósito de brindar propuestas de mejora,

obtener evidencias de auditoría y resolver los objetivos de este trabajo de investigación.

Finalmente, se presenta las conclusiones y recomendaciones, las cuales fueron obtenidas gracias al trabajo de campo y en base a los indicadores para el logro de los objetivos planteados en esta investigación.

## **CAPÍTULO 1**

### **1. PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA**

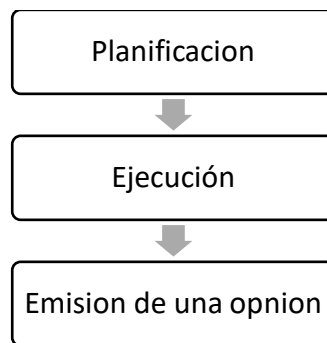
#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

A medida que se va desarrollando la sociedad y las relaciones personales y sociales sufren cambios drásticos. Entre los cambios más significativos, es la rapidez con la que han venido transformado las operaciones comerciales y económicas de las compañías en un mundo cada vez más globalizado, lo cual hace necesario contar con información confiable que eviten pérdidas económicas. Un estudio que realizó el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) reveló que muchos de los fraudes que existen en los estados financieros implicaban ingresos y cuentas por cobrar producidos por el registro de ingresos ficticios, reconocimiento de ingresos anticipados, manipulación de ajustes, falla en el registro de ventas y robo de entradas de efectivo luego de una venta.

Dentro de este contexto, podemos decir que las auditorías financieras son muy importantes, ya que gracias a ella se examina y se da fe sobre la razonabilidad de

la información reportada en los estados financieros, como también, el cumplimiento de las políticas, normas y reglamentos tanto nacionales como internacionales que podría tener algún efecto en la información reportada.

El objetivo de una auditoría financiera es generar confianza en los usuarios de la información financiera. El cual se obtiene mediante una opinión profesional sobre la razonabilidad de la información revisada. Para ello el auditor deberá aplicar y seguir una metodología que asegure el cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siguiendo las siguientes etapas.



Por tanto, este trabajo de investigación busca conocer cómo incide el planeamiento de auditoría financiera en el diseño procedimientos para revisar el rubro de ingresos en la empresa Soluciones Integrales S.A.C, la cual permita obtener evidencias efectivas en relación con este rubro y a su vez sirva de base para emitir una opinión razonable.

## **1.2 Delimitación de la Investigación**

En referencia al tema planteado y después de haber presentado la problemática, la investigación se desarrolla a nivel de la empresa soluciones Integrales S.A.C, la cual se encuentra ubicada en el distrito de Pueblo Libre y se dedica al desarrollo y venta de software contable. La investigación abarca las operaciones del periodo año 2019, donde la obtención de datos se realizará gracias al personal de las áreas de: ventas, cobranzas, facturación y contabilidad quienes participan en la gestión de los ingresos de la empresa.

## **1.3 Formulación de la Investigación**

### **1.3.1 Problema Principal**

¿De qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC en el año 2019?

### **1.3.2 Problemas Secundarios**

PS<sub>1</sub>. ¿Existen procedimientos y controles implementados para custodiar los ingresos de la empresa?

PS<sub>2</sub>. ¿Cuáles son los procedimientos de auditoría financiera para la revisión de los ingresos en la empresa?

PS<sub>3</sub>. ¿Cuáles son los niveles de riesgo de control a los que se encuentran expuestos los ingresos en la empresa?

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Conocer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño de procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales S.A.C

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- OE<sub>1</sub>. Conocer si existen los procedimientos y controles implementados para custodiar los ingresos de la empresa.
- OE<sub>2</sub>. Conocer los procedimientos de auditoría financiera para la revisión de los ingresos de la empresa.
- OE<sub>3</sub>. Identificar los niveles de riesgo de control a los que se encuentran expuestos los ingresos en la empresa.

## **1.5 Indicadores para el logro de Objetivos**

OG. Conocer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño de procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales S.A.C

**Indicadores:**

- Objetivo de la auditoria
- Conocimiento de la entidad
- Revisión del control Interno
- Identificación de los riesgos
- Programa de auditoría

OE1. Conocer si existen los procedimientos y controles implementados custodiar los ingresos de la empresa.

**Indicadores:**

- Entendimiento del ciclo de ingresos
- Análisis de procesos y controles

OE2. Conocer los procedimientos de auditoría financiera para la revisión de los ingresos de la empresa.

**Indicadores:**

- Entrevistas al personal de la empresa
- Pruebas de control de ingresos

OE3. Identificar los niveles de riesgo de control a los que se encuentran expuestos los ingresos en la empresa.

**Indicadores:**

- Elaboración de matriz de riesgos y controles
- Propuestas de mejora

## **1.6 Justificación de la investigación**

Esta investigación tiene una justificación práctica, debido a existe la necesidad de conocer la importancia del planeamiento de auditoría financiera para diseñar los procedimientos adecuados en la revisión del rubro de ingresos de una empresa, además se busca identificar los riesgos relacionados con los ingresos y a su vez se busca proponer alternativas que ayuden a mejorar y controlar los ingresos de las compañías.

## **1.7 Limitaciones**

Las limitaciones que se ha tenido para el desarrollo este trabajo, es no contar con toda la información requerida y detallada, debido a que actualmente tanto el país como a nivel internacional se encuentra en una etapa de emergencia sanitaria ocasionada por el virus conocido como coronavirus (Covid – 19).



## CAPÍTULO 2

### 2. MARCO TEÓRICO

#### **2.1 Antecedentes Históricos**

Durante la investigación se ha encontrado diferentes trabajos relacionados con nuestro tema de estudio, de los que se detallan a continuación tanto a nivel nacional como internacional:

##### **2.1.1 A Nivel Internacional**

A nivel internacional según los trabajos consultados de universidades internacionales se cita en primer lugar a la autora Grimaldo en su tesis **“La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones”**, donde llega a la conclusión que el trabajo del auditor juega un papel muy importante porque debe de tener la capacidad necesaria para una evaluación correcta de sus sistemas de control, de tal manera que permita conocer el funcionamiento integral del área auditada. Asimismo, resalta que las auditorías internas y externas forman parte de un complemento, por que ayudan a las

entidades a comprender el entorno sobre la situación de la empresa; ya que auditoría interna trabaja juntamente con la dirección para aportar y mejorar sobre algunas debilidades que presente la estructura de la organización; y la auditoría externa brinda una opinión independiente con respecto al funcionamiento del sistema, el control interno para formular sugerencias de mejora, donde su opinión tiene validez hacia terceros. Es por ello, que en las organizaciones las auditorías tanto internas como externas se han convertido en un instrumento primordial para el sostenimiento y permanencia en el tiempo.

En segundo lugar, la autora Morales en su investigación **“Planeación de una Auditoría de Estados Financieros de una Avícola dedicada a la venta de pollo de engorde”**, llega a la conclusión de que la auditoría financiera se debe de realizar siguiendo las tres etapas más importantes como es la planeación, ejecución y emisión del informe. La primera etapa, comprende en realizar una estrategia de forma general y un enfoque en la cual se detalla la importancia de los procesos de auditoría. La segunda etapa, el auditor en base a la evidencia y documentación corrobora las declaraciones de la gerencia para finalmente obtener una opinión preliminar de la información.

En tercer lugar, Saldaña y Vélez expresan a través de su tesis **“Auditoría Financiera enfocada en el Ciclo de Ventas – Ingresos de Efectivo para Empresas Retail”** que durante la etapa de la planeación se deben revisar los

flujogramas y narrativas de las ventas, así como los controles mediante pruebas de control y sustantivas, también determinaron que en el rubro de ventas e ingresos de efectivo existen riesgo combinado ya que la operativa de control es diferente para el proceso de las ventas y para el ingreso de efectivo. Finalmente indican que gracias a la evidencia recogida sobre ciclo de ventas e ingresos de efectivo de la compañía, se logró comprobar la confiabilidad de los datos presentados en los estados financieros.

Para finalizar, en la tesis **“Importancia de Auditoría Financiera de las Cuentas por Cobrar”** la autora Barrios determina que muchas de las medianas empresas no realizan auditorías financieras en el rubro de cuentas por cobrar, el cual trae como consecuencia pérdidas en sus utilidades al no utilizar sus controles adecuados para este rubro.

### **2.1.2 A Nivel Nacional**

Dentro de las universidades nacionales se ha encontrado en primer lugar, Castro en su tesis **“La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Algodoneras en el Departamento de Ica”**, quien destaca la importancia de realizar un planeamiento de Auditoría Financiera, porque ayuda a optimizar la evaluación de toda la información relacionada con los estados financieros. Asimismo, permitió examinar el control interno mediante técnicas y procedimientos de auditoría para verificar la efectividad de sus procesos y controles,

llegando a la conclusión que si se realiza una adecuada planificación, se ejecutará de forma oportuna la revisión de las actividades planificadas.

En segundo lugar, Sandoval en su investigación **“La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima”** llega a la conclusión de que gracias a las pruebas de controles se puede identificar el nivel de riesgo a los que están expuestos los estados financieros, de igual forma, ayuda a verificar que controles operacionales ha implementado la empresa, así mismo menciona que la auditoría financiera tiene influencia en la gestión de las pequeñas empresas, fortificando sus controles internos así como incrementando sus niveles de calidad y eficiencia en el manejo de la información financiera, que a su vez permiten el acceso a la globalización.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación**

Con el objetivo de entender mejor nuestro tema de investigación definiremos los principales términos que se relacionan con nuestra investigación:

### **2.2.1 Auditoría**

Auditoria proviene del latín, verbo udire, cuyo significado es “oir”, y del sustantivo auditor, que significa “el que oye”, en la edad media los auditores realizaban su función escuchando las declaraciones y emitían su opinión indicando si es verdadero o falso lo que se sometía a verificación. (Lattuca, 2011, p. 3)

Existen diversos conceptos al respecto, por un lado, tenemos que la Auditoria como el proceso que lo realiza un profesional independiente, y que consiste en identificar y examinar las evidencias para confirmar si los procesos se cumplen con las leyes y criterios establecidos. Asimismo, la Auditoria es un proceso de evaluación imparcial, ordenado y técnico de las operaciones de una entidad, con el propósito de analizar su razonabilidad con respecto a su presentación para luego elaborar el respectivo dictamen (Apaza, 2015, p. 9).

Arens, Randal, Marck (2007) mencionan que la Auditoría debe ser realizada por un profesional independiente y capacitado, el cual debe conseguir la adecuada y suficiente evidencia para comprobar la exactitud de la información presentada (p.4).

En tal sentido, podemos entender que la auditoria lo realiza un profesional capacitado en el tema y es muy importante para las organizaciones, debido a que permite identificar si sus procesos tanto administrativos como operacionales funcionan adecuadamente.

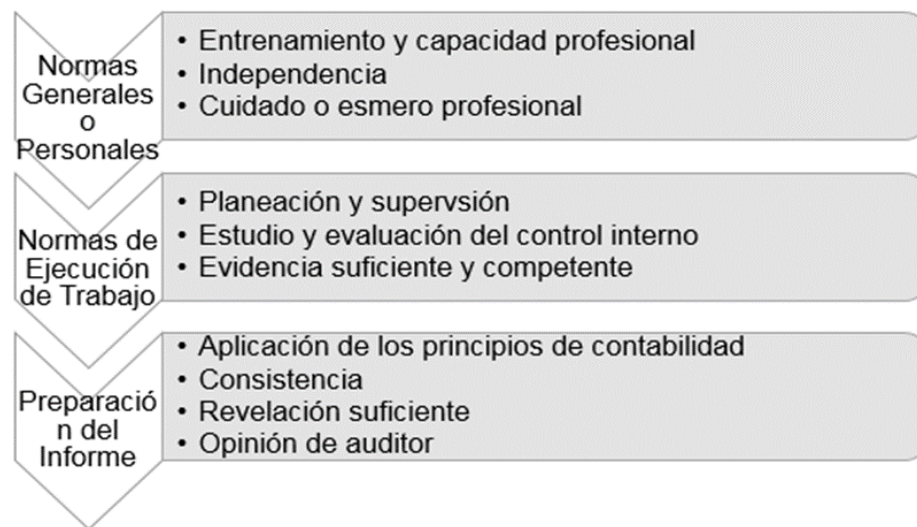
Para el logro de una auditoria competente, el auditor debe de seguir ciertas normas, las cuales le servirán como guía en el desarrollo de su trabajo, entre las cuales destacamos las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).

## **2.2.2 Normas de auditoría**

### **2.2.2.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)**

Las NAGAS son normas primordiales que todo auditor debe seguir, ya que avalan la calidad profesional de su trabajo, minimizando los posibles riesgos de auditoría. Estas normas tienen su origen en los EE.UU. y fueron emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos en el año 1948. En nuestro país fueron aprobados en Lima en el año 1968 y en el año 1971 se rectificó la norma durante el III Congreso Nacional de Contadores llevado a cabo en la ciudad de Arequipa. (Gago, 2013, p. 19-20).

En la opinión de Delgado, expresa que estas normas son los principios fundamentales a la que los auditores deben alinearse durante la Auditoría, con la finalidad de garantizar la calidad de su trabajo como profesional. (2017, p. 27-28). Actualmente en nuestro país se encuentran 10 NAGAS vigentes y podríamos indicar que son los mandamientos de todo auditor. Estas normas se dividen en tres grandes grupos. Primero, por Normas Generales o Personales, en este grupo se encuentran las normas con las cuales debe de contar todo auditor como profesional. Segundo, las Normas de Ejecución del Trabajo, aquí se encuentran las normas que el auditor debe considerar durante la ejecución de su trabajo. Tercero, se encuentran las Normas de Preparación del Informe, aquí se consideran las normas que el auditor debe atender durante la preparación del Informe (producto final) de Auditoría.



### 2.2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría – NIAs.

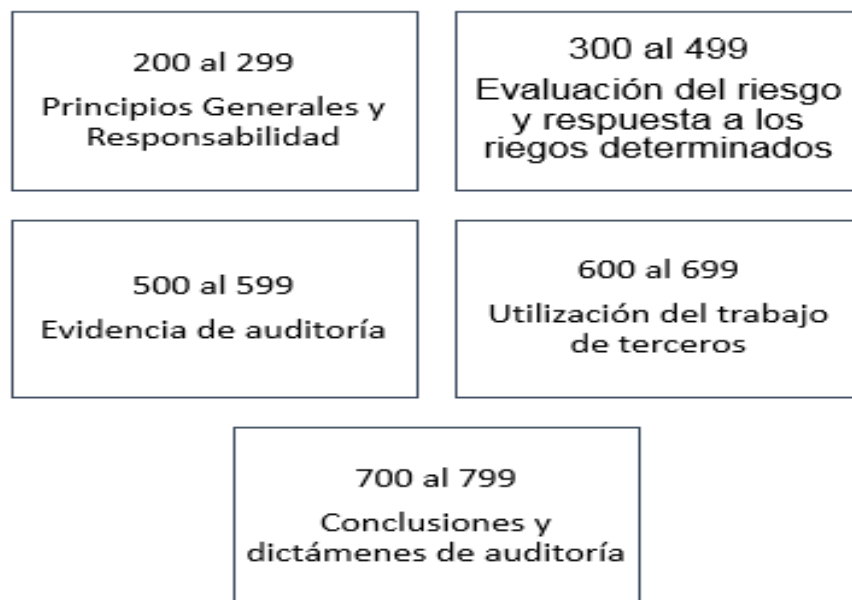
Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), tienen como finalidad seguir un solo lenguaje a nivel internacional, de tal manera que se brinde un servicio calidad a todo el público. En el Perú, adoptaron las Normas Internacionales con la finalidad de que sea un requisito indispensable durante todo trabajo de auditoría independiente realizado por los Contadores Públicos. (Gago, 2013, p 21). Asimismo, también indica que estas normas se deben emplear durante el proceso de Auditoría a los Estados Financieros, debido a que contemplan los principios básicos, procedimientos y lineamientos de manera explicativa. (Delgado, 2017, p. 28)

En tal sentido, se puede decir que la aplicación de estas normas es de obligatoriedad durante la auditoría, sin embargo, en ocasiones excepcionales, un auditor puede decidir no adaptarse a dichas normas para lograr de manera más

efectiva el objeto de una auditoría. En el caso se presente esta situación, el auditor deberá demostrar dicha decisión.

Estas normas fueron aprobadas por el Federación Colegio de Contadores Públicos, mediante resolución en junio del 2007, asimismo fueron revisadas y aceptadas por la Junta de Decanos, en setiembre del 2008.

La Normas se clasifican de la siguiente manera:



Como se puede apreciar, las Normas de auditoría están clasificadas de tal forma que guían al auditor desde la primera fase de la auditoría hasta la emisión del respectivo dictamen, que es el resultado más importante para el cliente.



### **2.2.3 Clasificación y Tipos de Auditoria**

La auditoría se clasifica por las personas que lo realizan, y por el objetivo que persiguen y por cada clasificación hay un tipo de auditoria

#### **2.2.3.1 Por el lugar de aplicación**

##### **a) Auditoría interna**

Este tipo de auditoría evalúa los procedimientos, sistematización contable y el control interno de una empresa, con la finalidad de comprobar que tan eficaces son para el cumplimiento de los objetivos.

##### **b) Auditoría externa**

Su objetivo es emitir una opinión de razonabilidad de los Estados Financieros, asimismo, también es conocida como la auditoría independiente, y la ejercen los profesionales que no tienen relación interna con la empresa, es decir el profesional debe ser externo a la empresa auditada, son conocidos como profesionales imparciales dignos de confianza de terceros.

#### **2.2.3.2 Por el área de aplicación**

##### **Auditoria de gestión**

Esta auditoría se centra en la evaluación del rendimiento operativo de la empresa, para verificar si todas las operaciones se han ejecutado de tal forma que se logre de las metas y objetivos trazados, es decir si las funciones asignadas se han realizado de manera eficiente optimizando los recursos necesarios.

### **Auditoría Financiera**

Su propósito es plasmar la situación contable real de la entidad, mediante la revisión de evidencias examinadas por el auditor. La información brindada por el auditor se puede saber si la empresa está cumpliendo con las normas contables vigentes.

### **Auditoria de Cumplimiento**

Su objetivo es verificar y evaluar que las operaciones administrativas, económicas y financieras se hayan realizado dentro respetando las normas y reglamentos establecidos.

### **Auditoría fiscal o tributaria**

Consiste en el examen que efectúan las entidades fiscalizadoras, en el país la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), por ley están facultadas para confirmar que los contribuyentes están tributando en forma correcta, quien tiene la función de fiscalizar la correcta determinación y el pago de los tributos.

Como se puede apreciar existen diferentes tipos de auditoria de acuerdo a las necesidades de las empresas. Este trabajo está enfocado en la planificación de la auditoría financiera para el rubro de ingresos, donde se estudiará sus fases y procedimientos para la correcta ejecución y emisión del dictamen financiero.

#### **2.2.4 Auditoría financiera**

Tiene como finalidad la valoración de un método contable y los respectivos estados financieros, donde se analiza si la información ha sido preparada en relación a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) y sus requerimientos legales y estatutarios. (Grimaldo, 2016, p. 14).

Asimismo, la NIA 200 señala que la finalidad primordial de una auditoría financiera es lograr la exactitud razonable de los estados financieros en su totalidad, para ello se debe utilizar evidencia confiable que ayude a minimizar el riesgo de auditoría y a su vez analizar si la información se encuentra libre de errores materiales ya sea por posibles fraudes o errores. Todo esto le permitirá al auditor emitir dar una opinión certera sobre si los estados financieros fueron realizados de acuerdo a los principios y normas aplicables.

De igual modo, esta norma indica que el auditor debe ejercer su juicio y escepticismo profesional durante el desarrollo de la auditoría, de igual manera es importante que este identifique y evalúe los riesgos significativos, teniendo como base el conocimiento integral de la compañía y obteniendo la evidencia adecuada para emitir una opinión apropiada.

Por otro lado, Sandoval (2013) señala que la auditoría Financiera tiene como base primordial emitir una opinión técnica y profesional lo más sincera posible, sobre la

exactitud de la información financiera, así como el cumplimiento de las normas contables (p. 12).

Después de leer las definiciones de los autores se puede decir que la Auditoría Financiera tiene como propósito final la emisión de un dictamen, donde el auditor mediante la adecuada evidencia y experiencia profesional revela la realidad de la situación financiera.

### **Fases de Auditoría Financiera**

Sus fases son el Planeamiento de la Auditoría, Ejecución y emisión de informe de auditoría. En el presente trabajo está enfocado en desarrollar la primera fase como es la planeación de la auditoría financiera específicamente para el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC. Esta fase es considerada como una de la más importantes dentro del proceso de auditoría financiera, debido a que de ella depende una correcta ejecución y emisión del dictamen de auditoría.

#### **2.2.5 Planeamiento de Auditoría Financiera**

La NIA 300, expresa la responsabilidad que tiene el auditor al planear una auditoría. La planeación involucra una estrategia general y explicar el plan de trabajo, de tal manera que permita al auditor organizar de una forma ordenada el desarrollo del trabajo y que asegure la efectividad y eficiencia. La planeación permite a su vez la elección del personal idóneo para el avance del trabajo. Para el auditor es

importante conocer la empresa y su entorno, ya que de esta manera se le permite determinar cuáles serán los procedimientos de evaluación de riesgo que requiere. (Auditoool, 2019, p 28).

Como se puede apreciar, durante esta etapa del proceso se debe de realizar de manera minuciosa y creativa, seleccionando los métodos más adecuados para efectuar las tareas asignadas, las mismas que deben ser realizadas por los miembros del equipo más capacitados y experimentados, teniendo conocimientos del rubro de la empresa, con el propósito que se logre cumplir con los objetivos propuestos. (Apaza, 2015, p. 304)

Como se puede apreciar tanto la norma como los autores en referencia coinciden que en la etapa de la planificación se desarrolla las fases como las actividades preliminares, que trata sobre la aceptación del cliente, conocimiento del negocio, evaluación del control interno y la identificación de riesgos más relevantes dentro de las principales áreas, para luego proceder con el plan y programa de auditoría, el cual servirá como guía para la ejecución y emisión del dictamen.

#### **2.2.5.1 Actividades Preliminares**

##### **a) Objetivos y alcance la de auditoria**

La planificación de auditoría empieza con la aceptación del trabajo, teniendo en cuenta la viabilidad y la reputación del cliente. Esto permite que se desarrolle la

auditoría en forma clara y sobre todo que no surjan posibles malos entendidos e inconvenientes con el cliente. En tal sentido la NIA 210 dice en esta fase preliminar el auditor acordará los términos del trabajo de auditoria con el gobierno corporativo y mediante una **carta de compromiso** se plasmará el objetivo y alcance de auditoría, como también se definirán las responsabilidades tanto por parte del auditor como de la administración. Asimismo, según la NIA 220, es importante que el auditor realice la asignación de su equipo de trabajo y que estos cumplan con los requisitos adecuados para el desarrollo de la auditoria.

Otra de los aspectos importantes dentro de las actividades preliminares es el conocimiento de la entidad, ya que, gracias a ello, el auditor y su equipo podrán realizar una adecuada planificación de auditoria.

#### **b) Conocimiento del Negocio**

Como se menciona anteriormente es importante conocer el negocio integral de la empresa, analizando los procedimientos establecidos, para luego identificar los principales riesgos tanto de control, inherente y de auditoria; asimismo, con ello se busca evaluar el control interno con la finalidad de desarrollar un plan estructurado que permita ejecutar la auditoria y a su vez emisión del dictamen (Arens, Randal y Marck, 2007, p.193).

Asimismo, la NIA 300 dice que dentro de los requisitos para realizar la planeación de auditoría es necesario conocer de forma integral el negocio, ya que gracias a ello

nos permite saber el entorno de todas sus operaciones, con la finalidad de entender cada proceso implementado en la empresa; por tanto, es importante aplicarlo en forma efectiva para obtener la información suficiente que ayude a identificar los diferentes factores de riesgos los cuales puedan afectar a la entidad.

Tal como mencionan la NIA y los autores, para iniciar un proceso de auditoría, es importante el conocimiento general del negocio tanto interno como externo, en tal sentido, este trabajo estará enfocado al planeamiento de auditoría financiera para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC, la cual se dedica al desarrollo y venta de Software Contable, por tanto, se debe conocer el origen de la empresa, la estructura organizacional, desempeño financiero, sus principales productos, proveedores y competidores, así mismo, las leyes, reglamentos, políticas contables y de calidad, como la de Seguridad de la Información (ISO27001) y Sistema contable.

De igual forma, conocer el negocio y utilizar esta información adecuadamente ayuda al auditor para la identificación de los riesgos, obtener adecuada evidencia, elaboración del programa de auditoria, y sobre todo el de dar un buen servicio al cliente.

Cabe indicar que muy importante destacar que el auditor debe asegurarse que el equipo de trabajo asignado conozca el negocio para desarrollar el trabajo en forma eficaz y eficiente.

### **c) Entrevistas iniciales**

Las entrevistas iniciales ayudarán al auditor para conocer el funcionamiento integral del negocio del cliente, en este caso se debe realizar a los directivos de la empresa, y a través de ellas se podrá conocer los planes y políticas relacionados con el rubro de ingresos, así como los requisitos legales y disposiciones regulatorias importantes. Con estas entrevistas iniciales preliminares, el auditor ampliará el panorama sobre qué estrategia de trabajo será la más adecuada desarrollar, así como la forma de enfocar los procedimientos y pruebas de auditoría, de tal forma que le permitan lograr los objetivos propuestos.

### **d) Documentación de auditoría**

De acuerdo con la NIA 230, el auditor tiene la responsabilidad obtener y revisar diferentes documentos que forman parte de la auditoría, por tanto, debe obtener copias de ellos que considere de utilidad para el proceso de auditoría, entre ellos podría ser el siguiente:

- Declaración de normas de la empresa.
- Documentación importante como las actas de constitución de la empresa.



- Informe financiero y estados financieros preparada por el personal de la empresa.
- El organigrama organizacional y descripciones de funciones.
- Manuales de control interno o procedimientos donde intervenga el control de contable y administrativo.
- Comprobantes de contabilidad y soportes de facturas.
- Correspondencia recibida como correos electrónicos.
- Confirmaciones recibidas por bancos, abogados, clientes y proveedores.
- Anotaciones de asuntos tratados en las reuniones.

Asimismo, la norma indica que el auditor debe de documentar todo el proceso de auditoría, entre ellos tenemos el plan de auditoría en sí, los programas, procedimientos de control, analíticos, cuestionarios para el análisis del control interno.

#### **2.2.5.2 Evaluación del control interno**

Según la definición de la NIA 315, es un proceso diseñado de acuerdo a la necesidad de la empresa y está conformado por la administración y el personal que labora, con el propósito de lograr los objetivos de la empresa buscando siempre la fiabilidad de la información financiera, así como la efectividad y eficiencia de sus actividades y teniendo en cuenta los reglamentos y leyes. (Auditool, 2019, p. 30), es por ello que, se podemos decir que el control interno es un proceso estructurado

que encomienda ejecutar el Consejo Administrativo y todos los colaboradores de la empresa, con la finalidad de conseguir un nivel razonable de confianza respecto a los siguientes objetivos:

- ✓ Obtener información financiera fiable y oportuna
- ✓ Cuidado de los recursos de la empresa y procurar que no exista posibles despilfarros, fraudes o uso ineficiente.
- ✓ Verificar que todas las áreas que conforman la empresa realicen sus funciones con eficiencia y eficacia.
- ✓ Monitorear el cumplimiento de todas las políticas establecidas por la entidad.

Otro de los aspectos importantes a tener en cuenta dentro de la planificación es la revisión del control interno bajo la modalidad COSO, para lo cual se tiene que tener en cuenta los siguientes:

### **1) Ambiente de control**

Corresponde al conjunto de elementos relacionados con la integridad y valores éticos, competencia, y experiencia administrativa que debe tener cada entidad para el logro de sus metas establecidas.

## **2) Evaluación de riesgos**

Este componente está relacionado con los diferentes riesgos que enfrentan las organizaciones, donde el auditor deberá lograr una comprensión integral de la entidad, que le permita encontrar los puntos más débiles de las áreas evaluadas.

## **3) Actividades de Control**

Son todas las actividades que realizan las organizaciones, las mismas que están relacionadas con las políticas, procedimientos y buenas prácticas para conducir una adecuada gestión de las operaciones de la empresa.

## **4) Información y comunicación**

Tanto la información como la comunicación son muy importantes, ya que ayudará a los miembros de la empresa a estar más informados sobre los procesos de control establecidos por la empresa y a su vez intercambiar esta información de manera precisa y efectiva.

## **5) Supervisión y monitoreo**

El objetivo primordial de este componente es cuidar que el control interno funcione eficientemente, esto solo se puede lograr a través de continuas evaluaciones y proponiendo alternativas de mejora por parte de la gerencia.

Por tanto, es muy importante que antes de empezar a diseñar el programa de auditoria, el auditor realice una evaluación preliminar a cada uno de estos componentes, para verificar si los controles implementados dentro de la empresa cumplen con su función establecida. En el presente trabajo teniendo en cuenta los objetivos se orienta principalmente al “Ambiente de Control” con la finalidad de verificar las políticas y procedimientos que la gerencia ha implementado para las metas de la compañía. Entre estas actividades consideradas importantes para un proceso de auditoria se destaca la revisión de desempeño del personal, el proceso de la información contable, controles físicos y delegación de responsabilidades. Asimismo, teniendo en cuenta el rubro del negocio es muy importante saber si esta empresa cuenta con los controles sobre la seguridad de la información.

#### **2.2.5.3 Identificación de riesgos de auditoria**

Los riesgos de auditoria se pueden presentar durante todo el proceso del examen, el cual genera que el auditor emita una opinión errónea por no haber detectado faltas que afecten el informe final.

De acuerdo con la NIA 200, en una auditoría siempre existe la posibilidad de que el auditor de una opinión inadecuada, a este error se le conoce como “Riesgo de Auditoria”. Asimismo, la NIA 320 dice que, para realizar una auditoría financiera, el auditor tiene como objetivo buscar la seguridad razonable de los estados financieros y sobre todo que se encuentre libre de declaraciones erróneas, ya sea por fraude o

error. Por tanto, es importante que el auditor obtenga la suficiente evidencia apropiada, para minimizar el riesgo mencionado.

Para finalizar, la NIA 315 establece que el auditor tiene el compromiso de localizar y evaluar los riesgos de incorrecciones importantes dentro de la información financiera, así como las distintas clases de transacciones y cuentas contables, para ello debe identificar los riesgos mediante un conocimiento integral de la entidad, incluyendo controles adecuados, verificando la magnitud de cada uno de ellos y que tanto pueden afectar a los estados financieros.

Dentro de los riesgos de auditoria se tienen tres tipos, riesgos de control, riesgos inherentes y riesgos de detección.

- a) **Riego de Control.** - Estos riesgos son controlados por la empresa y se dan cuando existen fallas en los controles de la empresa, entre los cuales resalta los procedimientos establecidos, los sistemas de información, los niveles de la autorización, etc.
  
- b) **Riesgo inherente.** - Son riesgos que no pueden ser manejados por la gerencia, como por ejemplo tenemos actualmente en la empresa los riesgos de incobrabilidad de ingresos por recesión económica que estamos atravesando.
  
- c) **Riesgo de detección.** - Este riesgo le compete directamente al auditor, ya que depende de su capacidad y trabajo para brindar una correcta o errónea

opinión de auditoria. El riesgo está en determinar erróneamente el alcance de auditoria, así como aplicar procedimientos erróneos, no distribuir correctamente las tareas del equipo de trabajo, no utilizar las técnicas y procedimientos en tiempo respectivo.

#### **2.2.5.4 Técnicas y Procedimientos de auditoria**

##### **2.2.5.4.1 Técnicas**

Son las herramientas de indagación que son utilizadas por el auditor para obtener la información adecuada y así brindar su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera. Dentro de su clasificación se tiene lo siguiente:

##### **a) Investigación**

Corresponde al recojo de información por parte del auditor mediante de sus entrevistas y coordinaciones tanto con el gobierno corporativo como los colaboradores de las áreas de la entidad.

##### **b) Observación**

Esta técnica es utilizada por el auditor para verificar como se realizan las funciones de cada colaborador de la empresa.

##### **c) Análisis**

Esta técnica es aplicada por auditor especialmente a los diferentes rubros de los estados financieros, en este caso se buscará analizar netamente el rubro de ingresos.

#### **d) Cálculo**

Consiste en revisar y validar las operaciones matemáticas, por ejemplo, recalcular comisiones, porcentajes, impuesto a la renta, etc, con la finalidad de comprobar si existen incorrecciones importantes que afecten a los estados financieros.

#### **e) Inspección**

Consiste en la revisión física de los documentos con la finalidad de confirmar si existe o no las transacciones registradas dentro de los sistemas contables. En este caso se revisará la existencia de los registros de las ventas en el sistema ERP que cuenta la empresa.

#### **f) Confirmación**

Consiste en la validación por parte del Auditor como persona independiente, sobre la legitimidad de la información contable.

#### **g) Estudio General**

Como su mismo nombre lo dice, se refiere al estudio en general que el auditor realiza para conocer en forma integral al negocio del cliente.

#### **2.2.5.4.2 Procedimientos**

Son el conjunto de técnicas de indagación, las cuales son utilizadas por el auditor para verificar y comprobar las diferentes operaciones que realiza la empresa, las mismas que están relacionadas con el rubro a examinar en el proceso de auditoría. La NIA 500 dice que el auditor tiene el compromiso de obtener la suficiente evidencia que le permita sustentar su trabajo, por tanto, es importante diseñar y emplear procedimientos adecuados como las que a continuación se presentan:

##### **a) Pruebas de control**

Con este tipo de prueba, el auditor busca que los procedimientos y las políticas de la empresa estén correctamente diseñados y cumplan con su objetivo. Para dicho examen, el auditor utiliza las pruebas de control con la finalidad de determinar la efectividad del diseño de los procedimientos establecidos. Por tanto, es importante tener en cuenta los siguientes procedimientos.

- Realizar consultas al personal del área examinada, en este caso el área de ventas, facturación y contabilidad.
- Revisión de documentos, registros e informes de ventas.
- Observar las distintas actividades de control.



**b) Pruebas sustantivas**

Mediante las pruebas sustantivas, el auditor verifica si las operaciones están correctamente registradas en el periodo y el tiempo establecido y clasificadas adecuadamente.

**c) Pruebas analíticas**

Los propósitos más importantes de las pruebas analíticas en la auditoría son para verificar la presencia de posibles errores en los estados financieros y reducir pruebas de detalle de los saldos.

**d) Pruebas de detalle**

El objetivo de estas pruebas es tener mayor evidencia proporcionada por las pruebas de controles y analíticas, es decir, si el auditor necesita mayor información el cual le ayude a detectar posibles riesgos e incorrecciones podrá utilizar este tipo de pruebas.

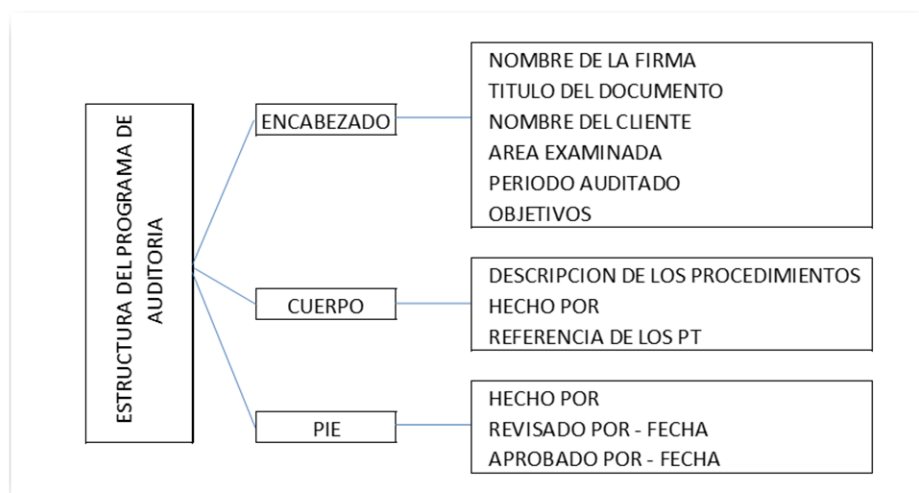
Cabe resaltar que es importante que el auditor conozca estas técnicas y sobre todo como los va a utilizar, para ello este debe conocer a fondo todas las operaciones del cliente, con la finalidad de realizar el diseño de procedimientos específicos, los cuales le permitan recoger evidencia eficiente. De igual modo, al diseñar los procedimientos el auditor deberá guiarse siempre de los objetivos de la auditoría

propuestos para cada partida, con el propósito de alcanzar un programa de auditoria eficiente.

### 2.2.5.5 Diseño del Programa de auditoria

Una vez determinada las técnicas de auditoria que se va realizar, se debe diseñar un programa de auditoria, ya que como dice la NIA 300 es importante diseñar un programa por escrito que sirva de guía para el auditor, destacando los principales pasos que se va a realizar durante el desarrollo del examen. Este programa debe tener objetivos de auditoria por cada área a evaluar, así como la naturaleza y el alcance de cada uno de los procedimientos de auditoria planeados.

Este programa de auditoria debe ser aprobado por el líder encargado, el cual tiene que ser antes que inicie la ejecución del trabajo, en el caso exista modificaciones durante el proceso de ejecución, estas también deberán ser aprobadas y documentadas respectivamente. A continuación, presentamos la estructura de un programa de auditoria.



Como se menciona desde un principio, el presente trabajo está dirigido a desarrollar el planeamiento de auditoría financiera para la revisión del rubro de ingresos, por tanto, a continuación, se empezará definiendo cada uno de los términos relacionados con dicho rubro.

### **2.2.6 Rubro de Ingresos**

Los ingresos son la razón de ser de una empresa, debido a que sin ellos no habría motivo de emprender un negocio si no es para generar ingresos económicos. En tal sentido, los ingresos son las ganancias que obtiene una entidad, los cuales son el resultado de la venta ya sea de productos o prestación de servicios.

De una manera más técnica, el Marco Conceptual indica que los ingresos son el crecimiento de los beneficios económicos durante el periodo contable, el cual puede estar representado por entradas de activos o también por la disminución de las obligaciones, que dan como resultado el aumento del patrimonio (IFRS, 2019, p. A56).

Asimismo, es importante tener en cuenta lo que indica la NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, la cual habla del reconocimiento de los ingresos derivados de los contratos con los clientes, el cual tiene como objetivo establecer nuevos parámetros que debe realizar una empresa

al momento de contabilizar un ingreso, con la finalidad de presentar una información más real, clara y confiable.

Entonces según esta NIIF se debe tener en cuenta 5 pasos claves para los contratos con los clientes, entre los cuales tenemos:

- Identificación con el cliente
- Identificación de las obligaciones
- Determinación del precio de la transacción
- Distribución del precio de la transacción
- Contabilizar los ingresos cuando la entidad cumple con las obligaciones.

#### **2.2.6.1 Tipos de ingresos**

Los ingresos de una empresa provienen de diferentes motivos, por tanto, es importante saber diferenciarlos:

- **Ingresos por venta de productos.** - Son ingreso que proceden de la venta de mercancía o bien de un negocio.
- **Ingresos por prestación de servicio.** - Los cuales son el resultado de la prestación de un servicio, dependiente del principal rubro del negocio.
- **Ingresos por arrendamientos.** - Estos ingresos provienen del alquiler o arrendamiento de un inmueble o propiedad.

- **Ingresos Financieros.** - Estos ingresos no tienen relación con la actividad principal del negocio, normalmente se obtienen de las inversiones financieras que se realizan.

En el presente trabajo de investigación nos enfocaremos en revisar los ingresos provenientes de ventas de productos intangibles (Software contable) así como también de la prestación de servicios referente al soporte técnico para el funcionamiento de dichos programas de información contable.

Para conocer un poco más sobre los ingresos es importante saber sobre el ciclo y funcionamiento respectivo.

#### **2.2.6.2 Ciclo de Ingresos**

El ciclo de ingresos abarca todas las funciones o actividades que implican el intercambio de productos y servicios de parte de la empresa por efectivo con los clientes. Dentro de las funciones se tiene la toma de pedidos de los clientes, el despacho de los productos terminados o el uso del servicio brindado por la empresa, dentro de este ciclo se debe de tener en cuenta el análisis de las cuentas por cobrar, considerar las cuentas dudosas, y los gastos ocasionados por las ventas. (Blanco, 2013, p. 123)

Se considera que este ciclo afecta directamente las cuentas de efectivo (tesorería), es por ello que la empresa debe de llevar un control sobre este ciclo de tal manera la gestión el efectivo y las cuentas por cobrar serán más factibles de controlar.

Asimismo, dentro del ciclo de ingresos es importante conocer que documentos que pueden intervenir, las cuentas que se relacionan o intervienen dentro del ciclo, como referencia la empresa debe considerar base de datos de clientes, a continuación el detalle de cada uno.

#### **a) Documentos que intervienen en el ciclo de ingresos**

Dentro de los documentos que intervienen, es importante tener en cuenta las ordenes de pedido por parte del cliente, las órdenes de venta por parte de la empresa, orden de despacho, Factura y/o Boleta, Notas de Crédito o Débito.

#### **b) Cuentas Contables**

Con respecto a las cuentas que se relacionan con los ingresos tenemos, la venta, costo de venta, ingreso a caja, devolución y ofertas, descuentos por pronto pago, tener en consideración la cobranza dudosa, castigo de cuenta y el recupero de la cobranza dudosa, comisiones de los vendedores, obligación por el pago de impuestos.

#### **c) Base de datos más usuales**

Dentro de este aspecto es importante considerar el catálogo de los productos con lista de precios actualizada, listado de clientes actualizados con límite crediticio de cada uno, de tal manera se evitaría el incremento en el rubro de cobranza dudosa, historial de ventas y cobranzas.

### **2.2.6.3 Contabilización y reconocimiento de los Ingresos**

Para realizar la contabilización y reconocimiento de un ingreso, se debe de saber diferenciar la procedencia de los ingresos, es decir, tener en cuenta si se trata de la venta de un producto o por la prestación de un servicio.

Por tanto, al contabilizar la venta de un producto se tiene que tener en cuenta lo siguiente:

- El bien o producto debe ser transferido
- La empresa no debe de tener gestión sobre el producto transferido
- El importe acordado de la transacción debe ser fiable
- La empresa debe de recibir un beneficio económico por la transacción.
- Los costos de la transacción deben de ser fiables.

De igual forma, para reconocer una venta de un servicio, de debe tener cuenta lo siguiente:

- El servicio debe de tener un valor fiable
- La empresa debe de recibir beneficios por la prestación del servicio.
- Toda prestación del servicio tanto como presentes y futuros deben de considerar un costo fiable.

#### **2.2.6.4 Procedimientos de auditoria para el rubro de ingresos**

✓ **Análisis comparativo de los Ingresos**

Es realizar comparaciones de periodos actuales con las anteriores y verificar la evolución de las transacciones, con la finalidad de confirmar si existen posibles variaciones inusuales.

✓ **Examen de los controles**

Consiste en revisar los procedimientos diseñados por la entidad para controlar de forma adecuada las transacciones de los ingresos.

✓ **Examen de registro de las transacciones**

Consiste en revisar las facturas, calculo adecuado, así como la verificación si las cuentas contables relacionadas con los ingresos han sido registradas y clasificadas adecuadamente.

✓ **Revisión analítica de ventas**

Se basa en la revisión y comparación de las ventas de periodos actuales con las anteriores, cuáles pueden ser análisis de mensuales o anuales.



## **CAPÍTULO 3**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de la Investigación**

Esta investigación es de tipo cualitativo-descriptivo, debido a que se describirá los hechos ocurridos durante el periodo 2019, así como el proceso, procedimientos y controles con respecto a la planeación de la Auditoría Financiera en el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC.

#### **3.2 Población y Muestra**

##### **3.2.1 Población**

Todas las empresas de Lima dedicadas al desarrollo de software para empresas. Para este estudio se eligió la empresa “Soluciones Integrales S.A.C.”, ubicada en el distrito de Pueblo Libre, departamento de Lima, la misma que se dedica al desarrollo y venta de software para empresas.

### **3.2.2 Muestra**

Como muestra se eligió la empresa “Soluciones Integrales S.A.C.”, la cual se encuentra en una etapa crecimiento y posicionamiento en el mercado y a la vez se está preparando para su primera auditoría financiera, en específico dicha muestra está conformada por 12 personas en las cuales se destaca el jefe y asistente de Ventas, Vendedores, así como Jefe de Contabilidad, Jefe de Administración, Asistente Administrativo, personal del área de cobranza y Gerente de Administración y Finanzas de la empresa Soluciones Integrales SAC.

### **3.3 Técnicas e Instrumentos**

Para el trabajo de campo se aplicó como instrumento de recojo de información, la técnica de la entrevista mediante la elaboración de diversos cuestionarios de acuerdo a las áreas examinadas, así mismo, se revisó la documentación relacionada con la estructura de la organización.

#### **3.3.1 Entrevista semiestructurada**

Se ha escogido esta estrategia, debido a que ayudó a formular entrevistas con preguntas abiertas, de acuerdo a la información que se necesitaba recabar con el propósito de revisar la información correspondiente a los diferentes procedimientos y controles del rubro de ingresos de la empresa.

Previo a las entrevistas se ha considerado elaborar un programa como guía para realizar nuestras entrevistas.

Las entrevistas constan de lo siguiente:

- Entrevista para conocer las generalidades de la empresa a auditar, el cual va dirigido al Gerente General de la empresa.
- Entrevista para conocer el control interno de la empresa, es decir, para saber qué riesgos pueden existir en el proceso de los ingresos. Esta entrevista se realizó a los trabajadores del área de ventas, administración y contable.

### **3.3.2 Revisión de documentación**

La revisión de documentos se realizará como complemento de la entrevista realizada. Los documentos a revisar son:

#### **a) Área de Ventas**

- Indagaciones sobre registro de ventas
- Revisión de clientes.
- Verificación de Ciclo de ingresos
- Reconocimiento del ingreso en libros contables.

#### **b) Área de Cuentas por Cobrar**

- Confirmación de la cuenta por cobrar.
- Proceso de aprobación de créditos.
- Revisión de las cobranzas dudosas.

## **CAPITULO 4**

### **4. CASO PRÁCTICO**

#### **4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO: “PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA Y DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR EL ÁREA DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES INTEGRALES SAC”**

El caso práctico de este proyecto se fundamentará en base un diseño de la planificación de la Auditoria Financiera y sus respectivos procedimientos para la revisión del rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC. Esto con el objetivo de entender cómo opera la compañía para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la generación de sus ingresos. Asimismo, mediante técnicas y procedimientos de auditoría se busca conocer los controles implementados por la empresa para salvaguardar sus ingresos, como también se identificará los riesgos de control a los que están expuestas las áreas involucradas

con los ingresos. Una vez realizada esta evaluación preliminar, se diseñará el programa de auditoría con los procedimientos a seguir durante la etapa de ejecución y emisión del dictamen. En tal sentido, empezaremos este trabajo de campo con el objetivo de la auditoría, conocimiento de la entidad, análisis del control interno, identificación y respuesta a los riesgos detectados, para finalmente elaborar el programa de auditoría.

#### **4.1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Esta auditoría tiene como objetivo emitir una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos al 31 de diciembre del 2019 preparados por la empresa. Asimismo, Evaluar el grado de exactitud del control interno aplicado por la entidad y sugerir medidas correctivas para mejorar el control interno de la empresa.

#### **4.1.2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

##### **4.1.2.1 Actividad económica de la entidad**

La empresa Soluciones integrales SAC es una entidad de riesgo bajo ya que no presenta información en la bolsa o entidades reguladoras, la cual tiene como actividad económica el desarrollo y venta de softwares contables, la misma que tiene como domicilio fiscal está ubicado en Cal. Bernardo O'Higgins N° 245, Pueblo Libre, Lima.

#### 4.1.2.2 Base Legal

La compañía Soluciones Integrales SAC fue constituida en la ciudad de Lima el 20/11/2014, de duración indefinida, se encuentra inscrita en el Registro público de Lima, bajo la partida N°102514 y tiene como objeto social es el desarrollo y venta de Software contable.

<b>Empresa Soluciones Integrales SAC</b>	
Constitución	Noviembre del año 2014
Actividad principal	Producción, desarrollo y Venta de Software Contable.
	Importación y Exportación de Software y Hardware.
	Ensamblaje, servicio técnico e instalaciones de redes de computadoras.
	No existe riesgo por concentración de clientes debido a la diversidad de su cartera.
Tipo de estados financieros	Individuales
Dimensiones al 31.12.2019	Activos – S/. 1'360,000
	Pasivos – S/. 112,000
	Patrimonio – S/. 1'248,000

#### 4.1.2.3 Socios y principales ejecutivos de la empresa

Socios que conforman la constitución de la empresa

Accionistas	N° Acciones	V. Unitario de accion	Capital Suscrito	%
VICTOR ABREGU DIAZ	2800	1	2800	28%
WILBERTO FLORES ROJAS	2400	1	2400	24%
ENRIQUE LA TORRE FLORES	2400	1	2400	24%
CHRISTIAN CHAVEZ GARCES	2400	1	2400	24%
TOTAL	10000		10000	100%

Gerente General: Enrique La torre Flores

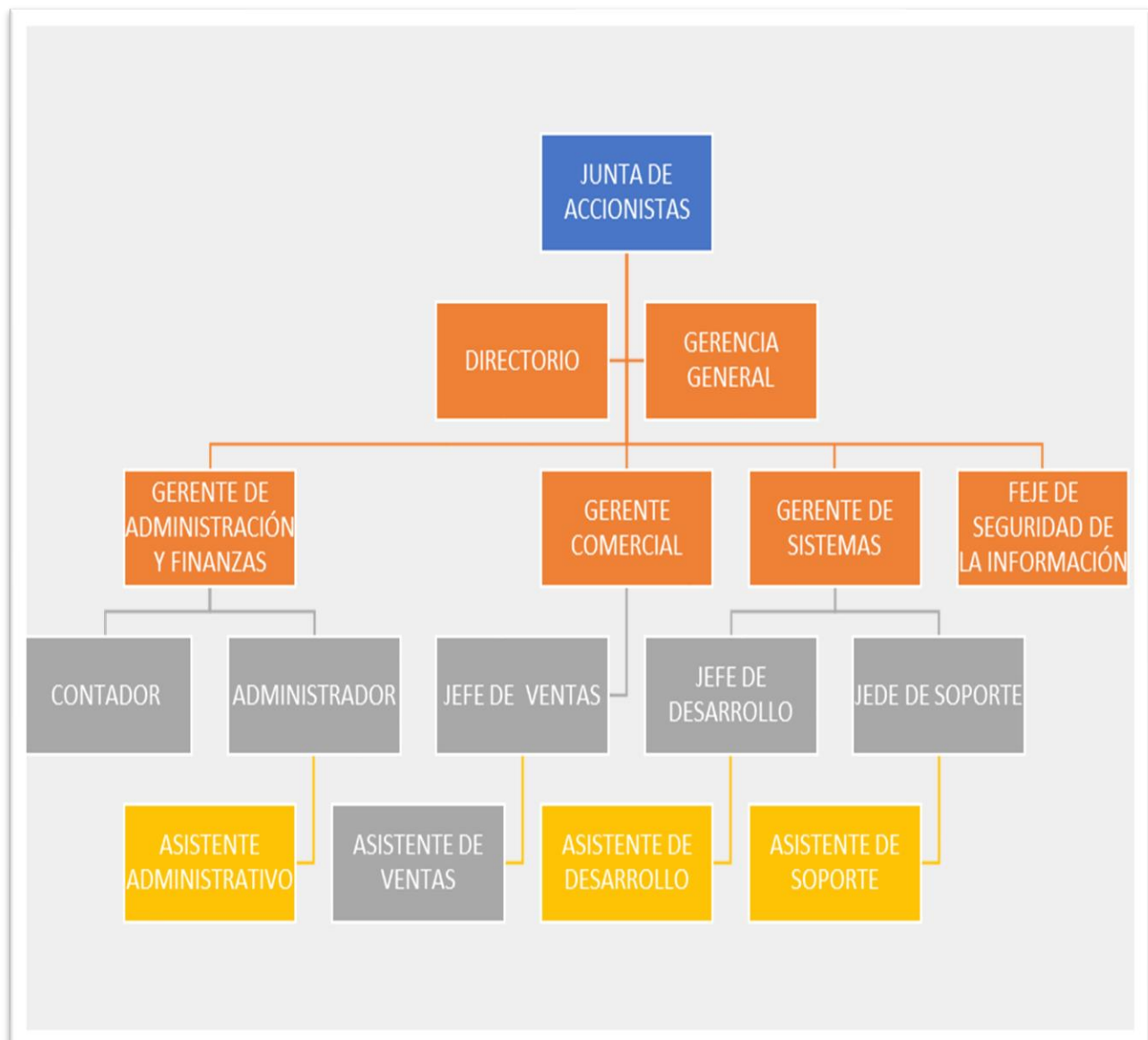
Gerente de Administración y Finanzas: Christian Chávez Garcés

Contador General: María Zavala Díaz

Jefe de Ventas: Andrés Solórzano Campos

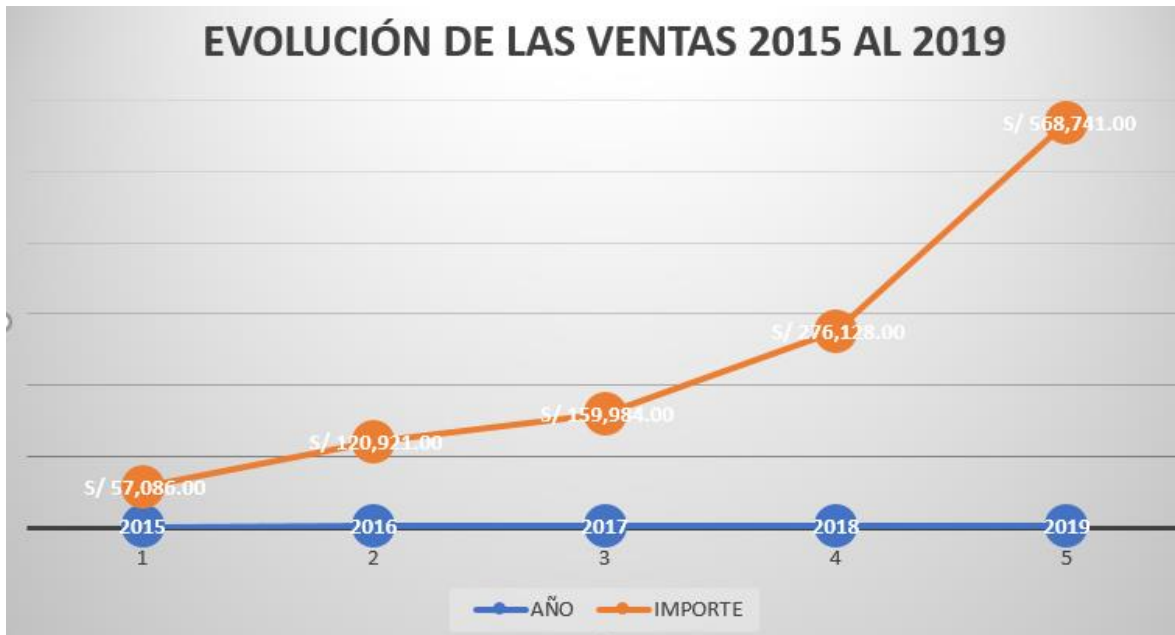
Jefe de Soporte: Wilson Tello Armas

#### 4.1.2.4 Organigrama



#### 4.1.2.5 Ventas

Según la información proporcionada por gerencia, la empresa ha crecido en ventas durante los últimos años cerrando el 2019 con un importe de S/. 568, 741.00.



#### 4.1.2.6 Contingencias y Litigios

De acuerdo con lo manifestado por la gerencia, no existen litigios en los cuales la empresa se encuentre involucrada, ni contingencias que afecten los Estados Financieros presentados por la empresa.

#### 4.1.2.7 Comercialización

Entre sus principales productos tenemos los softwares contables como Contasol SQL en sus diferentes versiones, así como software administrativo y de gestión como Gestisol ERP y Factesol Software de facturación electrónica, entre otros. Cada una de sus productos informáticos están enfocados optimizar las tareas tanto



Contables y Administrativas de todas aquellas empresas que buscan el éxito en este mundo cambiante de los negocios.

#### 4.1.2.7.1 Principales productos

PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	PRECIOS
<b>CONTASOL</b>	Es un software dirigido especialmente para contadores, este programa tiene los módulos de compras, ventas, tesorería, libros electrónicos. Es decir, contabilidad completa.	Desde 35 soles mensuales.
<b>GESTISOL</b>	Es un programa que está dirigido a la parte administrativa de las empresas, el cual permite adaptabilidad según las necesidades de requeridas por la organización.	Desde 50 soles mensuales.
<b>FACTESOL</b>	Software de Facturación Electrónica, es una plataforma diseñada especialmente para la Gestión, validación y conservación de los comprobantes de pago SUNAT procesados de manera electrónica, de acorde a las normas establecidas por la Autoridad Tributaria.	Desde 20 soles mensuales

#### **4.1.2.8 Sistema contable**

La empresa tiene su propio interno (Sistema Contasol ERP), el cual integra todas las áreas de la empresa, entre ellas tenemos administración, ventas, cobranzas, facturación, desarrollo y contabilidad.

### **4.1.3 REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL RUBRO DE INGRESOS**

#### **4.1.3.1 Análisis del ciclo de ingresos**

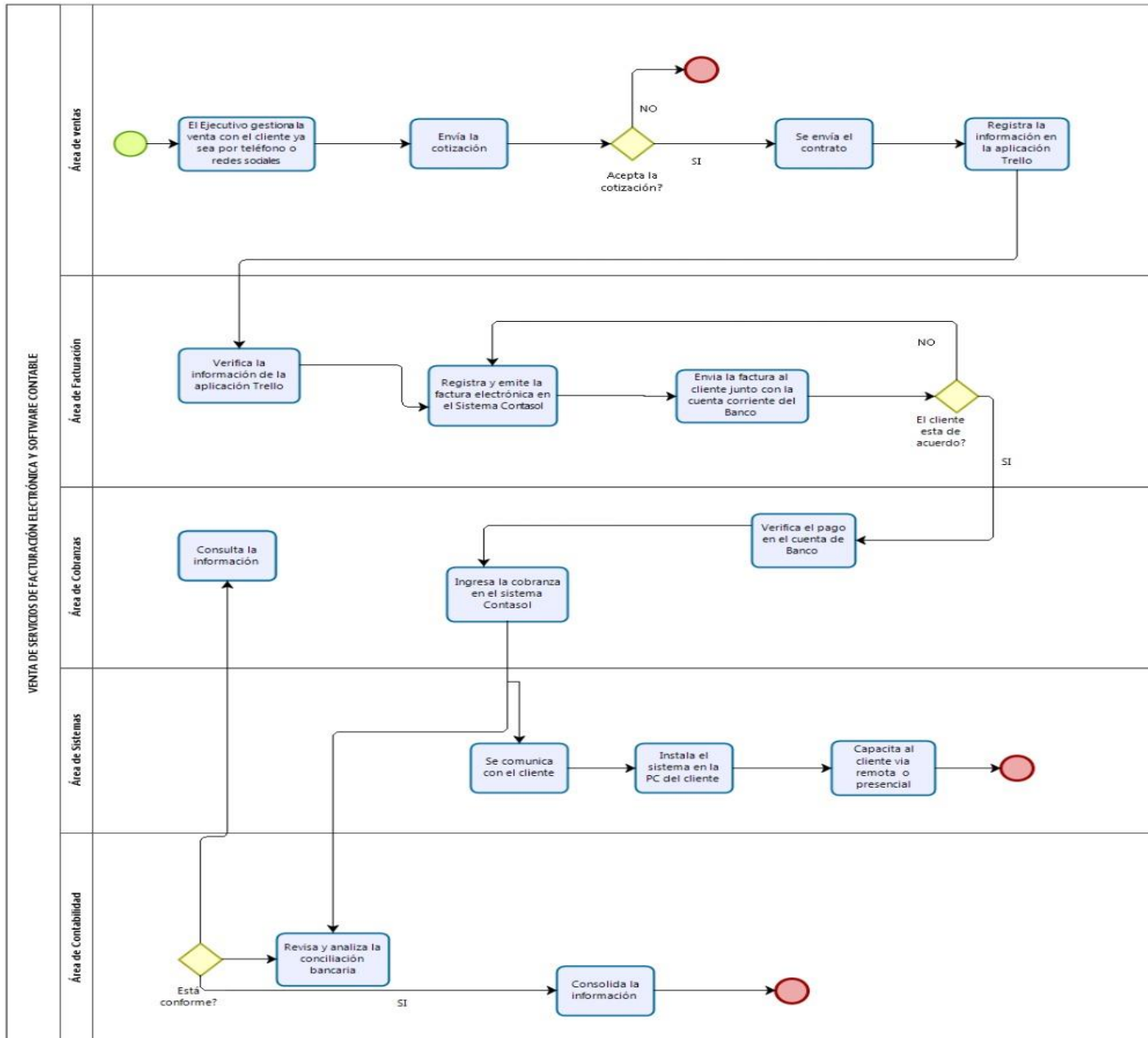
Uno de nuestros indicadores para lograr nuestro objetivo planteados es conocer el ciclo de los ingresos de la empresa Soluciones Integrales SAC, es por ello que se realizó la entrevista al personal involucrado dentro del ciclo de ingresos.

Según la información obtenida de las entrevistas principalmente al área de ventas, ciclo de ingreso se realiza a los siguientes procedimientos:

1. Empieza con el contacto con el cliente, puede ser por teléfono o redes sociales.
2. El cliente solicita la cotización del producto que necesita.
3. El asesor de ventas envía la cotización solicitada.
4. Una vez aceptada la cotización, se le envía el contrato.
5. El asesor de venta, registra el pedido en la aplicación Trello (aplicación interna para que interactúe el área de ventas con el área facturación y soporte).
6. Una vez recibida la información del aplicativo el área de facturación emite la factura electrónica en el Sistema Contasol.
7. Se envía la factura al cliente, indicando el monto a pagar y la cuenta bancaria en la cual realizará el abono.

8. Cobranzas verifica que el abono este realizado y procede a ingresar la cobranza al Sistema Contasol (Se paga la factura).
9. El área de soporte y mantenimiento (Sistemas) se comunica con el cliente para la instalación del sistema adquirido, con la capacitación debida para el uso adecuado.
10. En el área de contabilidad, revisa la conciliación bancaria y consolida la información respectiva.

A continuación, hemos elaborado un flujograma del ciclo de ingresos, debido a que la empresa no cuenta con los procedimientos documentados.



A continuación, se procede con la revisión de los procedimientos y controles implementados por la empresa, para ello se revisará básicamente el ambiente de control.

#### 4.1.3.2 Revisión de procesos y controles

En este ambiente se revisa si la empresa cuenta con los controles necesarios dentro de las áreas que implican el ciclo de los ingresos, área administrativa, ventas, facturación, sistemas y contabilidad.

ÁREA	PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR EL AMBIENTE DE CONTROL
<b>Ambiente de control (Gerencia)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al área administrativa, en el cual se busca conocer si cumple con los lineamientos referentes a la organización de la empresa y si existen procedimientos de control en todas las áreas relacionadas con los ingresos.
<b>Ambiente de control (Ventas)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al Jefe de Ventas y sus asesores de ventas, en el que se busca conocer si existen procedimientos y controles para realizar las ventas.
<b>Ambiente de control (Facturación)</b>	Para la revisión de esta área se realizará un cuestionario aplicado al personal encargado de la facturación, para conocer si cuenta con procedimientos documentados para la realización de sus funciones.
<b>Ambiente de Control (Cobranza)</b>	Para revisar esta área realizará un cuestionario aplicado al personal encargado de la cobranza, en el que se busca conocer si el área cuenta con procedimientos para controlar la cobranza.
<b>Ambiente de control (Sistemas)</b>	Para la revisión de esta área se realizará un cuestionario aplicado al jefe de sistemas, se busca conocer si existe un sistema que controle las gestiones que involucre el rubro de ingresos.
<b>Ambiente de control (Contabilidad)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al jefe de contabilidad, se busca conocer si la empresa realiza correctamente el reconocimiento de los ingresos y si aplica las Normas Internacionales de Contabilidad.

## Cuestionario aplicado a la Gerencia Administrativa

SOLUCIONES INTEGRALES SAC Cuestionario del control interno Área de Administración Al 31 de diciembre del 2019				P.T	CI-G	Fecha
				Hecho por:	YB	15/01/2020
				Revisado por:	EE	20/01/2020
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores Éticos de la organización?	x		4	9	Si existe con algunas deficiencias
2	¿Conoce el personal de la organización y sus directivos los códigos de ética?	x		3	9	Si conoce pero no se realiza en forma continua
3	¿Han sido notificados formalmente a todos los empleados de la organización y se ha verificado su comprensión?	x		4	9	Si se notifica, pero no en forma continua
4	¿Existe un reglamento específico de administración de personal?	x		5	9	Si existe un reglamento documentado
5	¿Las funciones del personal directivo y los funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?	x		6	9	Si están delimitados con algunas deficiencias
6	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?	x		4	9	Si cuenta con un organigrama establecido por la administración, pero no está actualizado
7	¿El Sistema de control interno es conocido por los empleados y conocen sus funciones y responsabilidades?		x	0	9	No existe un sistema de control interno definido
8	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo al personal de ventas, contabilidad, facturación y cobranzas?	x		2	9	Si existe una supervisión pero no de manera continua
9	¿Existe un empleado competente encargado de todo lo relacionado a las ventas?	x		5	9	Si existe una persona encargada de las ventas, pero existen ciertas deficiencias en su gestión
10	¿Se evalúa el desempeño del personal de contabilidad, ventas, cobranzas y facturación?		x	0	8	No se realiza ninguna evaluación
11	¿Existen un manual de procedimientos relacionado con el ciclo de ingresos?	x		2	9	Existen pero no están documentados, cada responsable del área realiza sus labores de acuerdo a su experiencia
12	¿Se encuentran las funciones de control, registro y custodia debidamente definidas y segregadas?		x	0	9	No existen, cada área trabaja de acuerdo a la experiencia adquirida
		9	3	35	107	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{Promedio obtenido} \times 100}{\text{Promedio óptimo}}$

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{35}{107} \times 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 32.71

RIESGO DE CONTROL = 67.29

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		ALTO
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		
	Medio	44.45%	55.55%		
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%	BAJO	
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		

## Cuestionario aplicado al Área de Ventas

SOLUCIONES INTEGRALES SAC Cuestionario del control interno Área de ventas Al 31 de diciembre del 2019			P.T.	CI-V	Fecha	
			Hecho por	YB	15/01/2020	
			Revisado por:	EE	20/01/2020	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Existen las políticas y procedimientos documentados para las ventas?	x		2	9	Existen procedimientos para las ventas, pero no se encuentran documentados
2	¿Se realiza una comparación entre las ventas reales y lo proyectado?	x		4	9	Si se realiza, pero solo cuando se requiere
3	¿Existe una lista de precio por producto?	x		5	9	Se existe, pero no está actualizado
4	¿Existe evaluación crediticia al cliente antes de vender el producto?		x	0	9	No se evalúa al cliente
5	¿Existen controles para las cotizaciones y contratos con los clientes?	x		4	9	Si existe, pero solo para el alcance de ventas
6	¿Se revisa los contratos antes de ser enviado al cliente?	x		5	9	Sí, se revisa pero no se hace habitualmente, solo cuando existe inconsistencias
7	¿Existen procedimientos documentados para las consultas y reclamos?	x		2	9	Existen procedimientos pero no se encuentran definidos ni documentados
8	¿Existen controles para las renovaciones de contratos con los clientes?	x		2	9	Si existen pero no son efectivos, ya que hay problemas en la demora de la facturación
9	¿Existen sanciones para el incumplimiento de los contratos con los clientes?	x		3	9	Existen los controles pero en su mayoría de los casos no se aplica
10	¿Se brinda oportunamente soporte tecnico al cliente?	x		3	9	Si se le brinda soporte al cliente, pero existe deficiencias por falta del personal adecuado
11	¿Existen problemas en el uso del sitema brindado al cliente?	x		3	9	Si existen debido a que hay clientes que no cuentan con el personal adecuado para el puesto.
	Total	10	1	33	99	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Promedio obtenido}}{\text{Promedio óptimo}} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{33}{99} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 33.33$$

$$\text{RIESGO DE CONTROL} = 66.67$$

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		Alto
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		
	Medio	44.45%	55.55%		
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%	Bajo	
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		

## Cuestionario aplicado al Área de Facturación

SOLUCIONES INTEGRALES SAC Cuestionario del control interno Área de Facturación Al 31 de diciembre del 2019			P.T	CI-F	Fecha	
			Hecho por	YB	15/01/2020	
			Revisado por:	EE	20/01/2020	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Existen procedimientos y controles al momento de facturar?	x		2	9	Si existe pero no está documentado ni al alcance del personal
	¿Existe una base de datos de los clientes?	x		4	9	Si existe pero no se encuentra centralizado, se dividen diversos archivos
2	¿Se lleva el control de las facturas que no se encuentran pagadas?	x		5	9	Si se realiza semanalmente con algunas deficiencias
3	¿Determina un día específico para emitir todas tus facturas?	x		8	9	Aplica para los clientes mensuales y se realizan el día 4 de cada mes
4	¿Se verifica la información del cliente (Continuidad del servicio) antes de facturar mensualmente?		x	0	9	Se realiza la facturación masiva sin confirmar si el cliente desea continuar con el servicio que se brinda.
5	¿Las facturas se envían oportunamente a los clientes?		x	0	9	Siempre hay demoras en el envío de las facturas
6	¿Cuenta con un sistema de facturación electrónica?	x		8	9	Sí, cuenta con un sistema propio Factesol Plus
7	¿Las notas de crédito y anulaciones de facturas se realizan con autorización del administrador?	x		4	9	Sí, pero no con frecuencia
		6	2	31	72	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Promedio obtenido}}{\text{Promedio óptimo}} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{31}{72} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 43.06$$

$$\text{RIESGO DE CONTROL} = 56.94$$

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		MEDIO
	Medio	44.45%	55.55%	MEDIO	
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%		
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		



## Cuestionario aplicado al Área de Cobranza

<b>SOLUCIONES INTEGRALES SAC</b> Cuestionario del control interno Área de Cobranzas Al 31 de diciembre del 2019				P.T	CI-C	Fecha
				Hecho por:	YB	15/01/2020
				Revisado por:	EE	20/01/2020
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de de las cuentas cobrar?		x	0	9	No existen políticas
2	¿Existen respaldos de los documentos por cobrar?	x		6	9	Todos los documentos estan respaldados, pero con algunas deficiencias
3	¿Realizan análisis de antigüedad de saldos para determinar los porcentajes de morosidad?		x	0	8	Solo se realizan una revisión rápida de las cuentas por cobrar
4	¿Poseen un archivo completo de los deudores?	x		5	9	Existen archivos de excel y también figuran registrados en el sistema ERP
5	¿Existen mecanismos para la conciliación bancaria?	x		4	9	Existen mecanismos, pero no son los efectivos ya que no se logra identificar los pagos en su totalidad
6	¿Se revisan los saldos de los documentos por cobrar contra las políticas de crédito?		x	0	9	No existen políticas de crédito
7	¿Se examina que no hayan saldos pendientes demasiados altos?	x		3	8	Se revisa pero no con frecuencia
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>3</b>	<b>18</b>	<b>61</b>	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Promedio obtenido}}{\text{Promedio óptimo}} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{18}{61} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 29.51$$

$$\text{RIESGOS DE CONTROL} = 70.49$$

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		Alto
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		
	Medio	44.45%	55.55%		
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%	Bajo	
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		

## Cuestionario aplicado al Área de Sistemas

SOLUCIONES INTEGRALES SAC Cuestionario del control interno Área de Sistemas Al 31 de diciembre del 2019		P.T	CI-S	Fecha		
		Hecho por	YB	15/01/2020		
		Revisado por:	EE	20/01/2020		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de sus operaciones?	x		7	9	Si, la empresa cuenta con su propio sistema ERP Contasol
2	¿Existen controles automáticos para el área de facturación y cobranzas?	x		5	9	Si existe pero existen deficiencias, los cuales no permiten enviar las facturas en forma oportuna
3	¿Existe capacitaciones sobre el sistema ERP para el personal nuevo?		x	0	9	No se realiza
4	¿El sistema que se usa en la empresa tiene los reportes adecuados para cada área?		x	0	8	Solo tiene reportes muy generalizados
5	¿Las actualizaciones del Sistema se realizan continuamente?	x		5	9	Si se realizan, pero no comunican al personal en forma oportuna
6	¿Los usuarios poseen perfiles e identificación relacionadas con la emisión y suspensión de cuentas de usuarios?	x		7	9	Si se cuenta con los perfiles por cada usuario
		4	2	24	53	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Promedio obtenido}}{\text{Promedio óptimo}} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{24}{53} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 45.28$$

$$\text{RIESGO DE CONTROL} = 54.72$$

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		
	Medio	44.45%	55.55%	MEDIO	MEDIO
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%		
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		

## Cuestionario aplicado al Área de Contabilidad

SOLUCIONES INTEGRALES SAC  
Cuestionario del control interno  
Área de Contabilidad  
Al 31 de diciembre del 2019

P.T	CI-CB	Fecha
Hecho por	YB	15/01/2020
Revisado por:	EE	20/01/2020

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Las cancelaciones de crédito son registradas en los libros contables?	x		6	8	Si existen los respectivos asientos con algunas deficiencias
2	¿Los ingresos propios del negocio se registran por separado de otros ingresos?	x		6	8	Si se registran, con algunos errores que luego se corrigen
3	¿Se determina que los saldos con vencimientos mayores a un año no se incluyan en el activo corriente?		x	0	8	cuentas corrientes, por conveniencia de la empresa
4	¿Se realizan devengados conforme al consumo de la facturación anual?		x	0	9	No realiza devengados, registra total de la factura el mes emitido
5	¿Se realizan provisiones para incobrables para anticipos?		x	0	8	No realiza provisiones
6	¿Se han presentado ventas ficticias que no se hayan podido identificar?	x		5	9	Si pero han sido por errores del personal de ventas que luego se
	¿La contabilidad de los ingresos se realizan bajo los parámetros de las NIIFs?		x	0	9	La empresa no contabiliza bajos los estándares de las NIIFs
7	¿La información requerida para los impuestos se realizan en forma oportuna?		x	0	9	Siempre se realizan el último día del vencimiento
Total		3	5	17	68	

Puntaje	Calificación
8 a 9	Muy bueno
5 a 7	Bueno
3 a 4	Regular
0 a 2	Malo

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
ALTO	Alto	89.99%	99.99%		
	Medio	77.78%	88.88%		
	Bajo	66.67%	77.77%		Alto
MEDIO	Alto	55.56%	66.66%		
	Medio	44.45%	55.55%		
	Bajo	33.34%	44.44%		
BAJO	Alto	22.23%	33.33%	Bajo	
	Medio	11.12%	22.22%		
	Bajo	0.01%	11.11%		

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{Promedio obten} \times 100}{\text{Promedio óptimo}}$

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{17}{68} \times 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 25.00

RIESGO DE CONTROL = 75.00



Una vez analizado los controles, se procede con la identificación de los riesgos encontrados dentro del proceso del ciclo de ingresos, para lo cual se elaborará la matriz de riesgos de control.

#### **4.1.3 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL**

Según las entrevistas y cuestionarios aplicados se ha podido identificar que el proceso de ingresos con el que cuenta la empresa Soluciones Integrales SAC, está expuesta a los siguientes riesgos.

- No existe un manual de procedimientos y controles de las áreas que implican el rubro de ingresos
- No se evalúa ni supervisa el desempeño de los colaboradores que realizan las gestiones relacionadas con los ingresos.
- El personal no conoce el sistema del control interno.
- Ventas a crédito a clientes sin evaluación crediticia.
- Deficiencias en el control de la renovación de los contratos de los clientes.
- No existen sanciones efectivas por incumplimiento contractual de los clientes.
- Problemas en el uso del sistema brindado al cliente
- Clientes insatisfechos por la falta de Soporte oportuno
- Tardanza en el envío de las facturas al cliente
- Base de datos incompleta de los clientes
- Facturación Mensual masiva sin tener en cuenta la continuidad del servicio
- No se realizan análisis de antigüedad para determinar la morosidad de las cuentas por cobrar

- No existen políticas para el manejo de cuentas por cobrar
- Deficiencias en la validación de pagos realizados por los clientes
- Problemas para enviar las facturas en forma masivas
- Falta de Capacitación continua al personal sobre las actualizaciones del sistema.
- Inconsistencias en la contabilización de ingresos cobrados por adelantado.
- No existe provisión para Cuentas por Cobrar dudosa.

#### **4.1.3.1 Elaboración y análisis de la Matriz de Riesgo y Controles**

## ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

**Razón Social:** Soluciones Integrales SAC  
**Áreas:** Administración, Ventas, Facturación, Cobranzas, Sistema y Contabilidad

ÁREA	RIESGO	EFEECTO	NIVEL DEL RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	MEDIDAS CORRECTIVAS	
					CONTROL 1	CONTROL 2
ADMINISTRACION	No existe un manual de procedimientos y controles de las áreas que implican el rubro de ingresos	El personal no realiza correctamente sus labores	ALTO	BAJO	Documentar los procesos del rubro de ingresos	
	No se evalúa ni supervisa el desempeño de los colaboradores que realizan las gestiones relacionadas con los ingresos		ALTO	BAJO	Evaluación del personal trimestralmente	
	El personal no conoce el sistema del control interno		ALTO	BAJO	Elaborar manuales de procedimientos para cada área de la empresa	
VENTAS	Ventas a crédito a clientes sin evaluación crediticia	Demoras del pago	ALTO	BAJO	Evaluar el historial crediticio del Cliente antes de brindar el Crédito	
	Deficiencias en el control de la renovación de los contratos de los clientes.	Demora en la facturación y pago del cliente	ALTO	BAJO	Automatización de la base de datos de clientes con contratos anuales	
	No existen sanciones efectivas por incumplimiento contractual de los clientes	Perdida de ventas	ALTO	BAJO	Solicitar una garantía al adquirir el servicio	Efectuar la garantía y dejar de prestar el servicio
	Problemas en el uso del sistema brindado al cliente	Perdida de clientes	ALTO	BAJO	Aumento de horas de capacitación.	
	Clientes insatisfechos por la falta de Soporte oportuno		ALTO	BAJO	Capacitación continua del personal	Contratar personal calificado para el puesto
FACTURACIÓN	Tardanza en el envío de las facturas al cliente	Ocasiona demoras en el pago del cliente	MEDIO	MEDIO	Mejora en el proceso automático para el envío masivo de las facturas.	
	Base de datos incompleta de los clientes	Demoras en la facturación de los clientes	MEDIO	MEDIO	Unificar y actualizar la base de datos de clientes	
	Facturación Mensual masiva sin tener en cuenta la continuidad del servicio	Incremento de cuentas incobrable	MEDIO	MEDIO	Realiza llamadas al cliente o enviar correo electrónico para confirmar la continuidad del servicio antes de facturar.	
COBRANZAS	No se realizan análisis de antigüedad para determinar la morosidad de las cuentas por cobrar	Aumenta las Cuentas por Cobrar y falta de liquidez inmediata	ALTO	BAJO	Realizar conciliaciones bancarias	Realizar reportes periódicas de los saldos de cuentas por cobrar con los clientes
	No existen políticas para el manejo de cuentas por cobrar		ALTO	BAJO	Establecer y documentar políticas de cobranza.	
	Deficiencias en la validación de pagos realizados por los clientes	Ingreso de dinero no identificado	ALTO	BAJO	Crear una cuenta recaudadora en el banco con el que se trabaja	
SISTEMAS	Problemas en el envío de las facturas masivas	Ocasiona demoras en el pago y reclamos por parte del cliente	MEDIO	MEDIO	Verificar y corregir el proceso para el envío de las facturas masivas.	
	Falta de Capacitación continua al personal sobre las actualizaciones del sistema	Errores constantes dentro de las área que implican el ciclo de ingresos	MEDIO	MEDIO	Capacitación continua del personal para el uso correcto del sistema	
CONTABILIDAD	Inconsistencias en la contabilización de ingresos cobrados por adelantado	No refleja las operaciones reales en los Estados Financieros	ALTO	BAJO	Utilizar el principio de devengado de acuerdo a las NIIF	
	No existe provisión para Cuentas por Cobrar dudosa		ALTO	BAJO	Realizar provisiones para cobranza dudosa	

RESUMEN	PORCENTAJES	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	PORCENTAJES
ADMINISTRACIÓN	67.29%	ALTO	BAJO	32.71%
VENTAS	66.67%	ALTO	BAJO	33.33%
FACTURACIÓN	56.94%	MEDIO	MEDIO	46.06%
COBRANZAS	70.49%	ALTO	BAJO	29.51%
SISTEMAS	54.72%	MEDIO	MEDIO	45.28%
CONTABILIDAD	75.00%	ALTO	BAJO	25.00%

Como se puede apreciar en general el nivel de riesgo de control es alto con un nivel de confianza bajo para las áreas de administración, ventas, cobranzas y contabilidad.

ÁREA	PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR EL AMBIENTE DE CONTROL	RESULTADOS
<b>Ambiente de control (Gerencia)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al área administrativa, en el cual se busca conocer si cumple con los lineamientos referentes a la organización de la empresa y si existen procedimientos de control en todas las áreas relacionadas con los ingresos.	De acuerdo al cuestionario realizado, podemos indicar que la empresa tiene un nivel de riesgo de control <b>Alto</b> , ya que si bien es cierto la entidad cuenta con una estructura organizacional, entre los cuales tenemos el acta de constitución, organigrama, normas internas y código de ética, que son de conocimiento del personal actual en forma regular. Sin embargo, tiene fuertes deficiencias en el manejo del control interno, ya que la Administración no tiene procedimientos establecidos para la operatividad de las áreas relacionadas con los ingresos, así como no evalúa el desempeño de los colaboradores y tampoco monitorea las áreas en búsqueda de alternativas de mejora.
<b>Ambiente de control (Ventas)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al Jefe de Ventas y sus asesores de ventas, en el que se busca conocer si existen procedimientos y controles para realizar las ventas.	Según el examen realizado, podemos indicar que el riesgo de control <b>Alto</b> en el área de Ventas no existe el manual de procedimientos y políticas de ventas documentada que permita al personal controlar las actividades relacionadas con las ventas.
<b>Ambiente de control (Facturación)</b>	Para la revisión de esta área se realizará un cuestionario aplicado al personal encargado de la facturación, para conocer si cuenta con procedimientos documentados para la realización de sus funciones.	Según el cuestionario aplicado podemos indicar que el riesgo de control es <b>Medio</b> , ya que como sabe tampoco no existe un manual de procedimientos pero se logra controlar las actividades diarias de manera regular, sin embargo se tiene que buscar alternativas de mejora para que el área sea más eficiente.
<b>Ambiente de Control (Cobranza)</b>	Para revisar esta área realizará un cuestionario aplicado al personal encargado de la cobranza, en el que se busca conocer si el área cuenta con procedimientos para controlar la cobranza.	Según la prueba realizada podemos indicar que el riesgo de control es <b>Alto</b> , debido a que no existe políticas ni procedimientos de cobranzas, deficiencias en la conciliación bancaria y no se lleva un control de la morosidad de los clientes, el cual trae como consecuencia, la falta de liquidez inmediata para cubrir las obligaciones de la empresa.
<b>Ambiente de control (Sistemas)</b>	Para la revisión de esta área se realizará un cuestionario aplicado al jefe de sistemas, se busca conocer si existe un sistema que controle las gestiones que involucre el rubro de ingresos.	De acuerdo al cuestionario aplicado, se pudo conocer que la empresa cuenta con un sistema administrativo y contable, el cual tienen deficiencias pero cumple con las funciones requeridas para la empresa. Por tanto podemos decir que el riesgo para este aspecto es <b>Medio</b> .
<b>Ambiente de control (Contabilidad)</b>	Se realizará un cuestionario aplicado al jefe de contabilidad, se busca conocer si la empresa realiza correctamente el reconocimiento de los ingresos y si aplica las Normas Internacionales de Contabilidad.	Según el examen realizado podemos de decir que para esta área el riesgo de control también es <b>Alto</b> , ya que tiene altas deficiencias con respecto al reconocimiento de los ingresos cobrados por adelantado, no realiza provisiones por cuenta por cobrar dudosa y tampoco contabiliza de acuerdo a las normas Internacionales de Contabilidad NIIFs; ya que su prioridad es el aspecto tributario.



#### 4.1.3.2 Respuesta a los riesgos de control detectados

Como respuesta a estos riesgos detectados a continuación, se propone las siguientes alternativas para mejorar el ambiente de control de la empresa.

RESPUESTA A LOS RIESGOS DE CONTROL DETECTADOS	
ÁREA	ALTERNATIVAS DE MEJORA
Ambiente de control (Gerencia)	Elaborar un manual de procedimientos para todas las áreas relacionadas con los ingresos
	Supervisar y monitorear el desempeño de los colaboradores con alternativas de mejora
Ambiente de control (Ventas)	Evaluar el historial crediticio del Cliente antes de brindar el Crédito
	Automatizar la base de datos de los clientes
	Solicitar una garantía al firmar el contrato del servicio
	Aumento de horas de capacitación para los clientes que adquieren el servicio.
	Capacitación continua del personal técnico para el soporte para brindar un mejor servicio
Ambiente de control (Facturación)	Mejora en el proceso automático para el envío masivo de las facturas.
	Unificar y actualizar la base de datos de los clientes
Ambiente de Control (Cobranza)	Establecer y documentar políticas de cobranzas
	Adquirir una cuenta recaudadora para controlar los pagos
	Realizar conciliaciones bancarias diariamente
Ambiente de control (Sistemas)	Verificar y corregir el proceso para el envío de las facturas masivas.
	Capacitación continua del personal para el uso correcto del sistema
Ambiente de control (Contabilidad)	Utilizar el principio de devengado de acuerdo a las NIIF
	Analizar continuamente los saldos de cuentas por cobrar de los clientes
	Realizar provisiones para cobranza dudosa

#### 4.1.4 DISEÑO DE PROGRAMA DE AUDITORIA

Una vez realizado la evaluación preliminar del control interno, procede a realizar el programa de auditoría para la etapa de ejecución de la auditoría financiera al rubro de ingresos de la empresa soluciones integrales SAC.

Auditora: YE SAC			
Programa de Auditoria			
<b>Cliente:</b>	<b>Soluciones Integrales SAC</b>		
<b>Periodo Auditado:</b>	<b>del 01 Enero al 31 de Diciembre 2019</b>		
Objetivos:	El objetivo de la auditoría es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos al 31 de diciembre del 2019 preparados por la empresa.		
	Evaluar el grado de confiabilidad del control interno aplicado por la entidad		
	Formular recomendaciones para mejorar el control interno de la empresa y verificar el cumplimiento de las normas y leyes aplicables.		
Área	Descripción del procedimiento	Hecho por	Referencia de PT
VENTAS	Indagaciones sobre registro de ventas		
	Verificación de los revisión de clientes.		
	Verificación de Ciclo de ingresos		
	Verificación de reconocimiento del ingreso en libros contables.		
FACTURACIÓN	Verificar la emisión de las facturas		
	Base de datos completa de los clientes		
	Verificar que los datos que se encuentran dentro de las facturas sean los vigentes y autorizados		
COBRANZAS	Confirmación de la cuenta por cobrar.		
	Proceso de aprobación de créditos		
	Revisión de las cobranzas dudosas.		
SISTEMAS	Revisar que los sistemas utilizados brinden los reportes necesarios para las conciliaciones y revisión de los comprobantes		
	Revisar la efectividad de los colaboradores con respecto al uso del sistema		
CONTABILIDAD	Registro de las operaciones que implican el area de ingresos		
	Verificar que todas las ventas realizadas en el ejercicio se encuentren registradas en el periodo.		
	Verificar que los ingresos propios del negocio se registren separado de otros ingresos		
	Verificar que los costos del servicio sean los correctos y se hallan realizado según las normas.		
	Revisar que las cuentas en los estados financieros presenten transacciones reales y que no incluyan ventas ficticias por servicios no vendidos.		

## **V. CONCLUSIONES**

Después de realizar la planificación de la auditoría financiera para el rubro de ingreso a continuación se concluirá en base a los objetivos planteados al inicio de la investigación.

- ✓ El presente trabajo de investigación nos ha permitido conocer que el planeamiento incide al momento de diseñar los procedimientos de auditoría financiera, ya que gracias a la planeación se ha podido escoger los procedimientos más adecuados para la revisión del área de ingresos, esto no hubiera sido posible sin el conocimiento de la entidad, revisión del control interno y la identificación de los riesgos de control para este rubro.
  
- ✓ Según los cuestionarios aplicados, se ha podido conocer que la empresa Soluciones Integrales SAC, no cuenta con controles y procedimientos definidos para custodiar los ingresos, ya que el personal de las diferentes áreas realiza sus actividades de acuerdo a sus conocimientos y experiencia adquirida.

- ✓ Gracias a las pruebas de control y el análisis de la matriz de riesgos, se ha identificado de manera general que el nivel de riesgo es Alto en las áreas de administración, ventas, cobranzas y contabilidad, ya que existen muchas deficiencias con respecto al control de los ingresos.
  
- ✓ Con la identificación de los riesgos, esperamos que en la fase de ejecución se confirme si realmente existen todos los riesgos de control detectados, o si es necesario aplicar procedimientos sustantivos para obtener mayor evidencia que sustente la opinión final sobre la razonabilidad de los ingresos de la empresa.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- ✓ A la gerencia administrativa de la compañía Soluciones Integrales SAC, recomendamos establecer y documentar los procedimientos internos del ciclo de ingresos, así mismo implementar alternativas de mejora para corregir los riesgos detectados en la fase de la planificación.
- ✓ Asimismo, recomendamos a la empresa que aplique su contabilidad en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que les ayudaría a llevar con mejor solidez sus políticas contables, mejorando la eficacia para lograr mayores beneficios económicos y transparencia para la empresa.
- ✓ Finalmente, se le recomienda tener en cuenta las sugerencias realizadas en base a los riesgos detectados sobre todo en las áreas de administración, ventas y cobranzas con la finalidad de mejorar el ambiente de control.

## **VII. BIBLIOGRAFÍA**

- Apaza Meza, Mario (2015). Auditoría Financiera, basado en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Blanco Luna, Yanel (2012), Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Bogotá, Colombia: Ecae Ediciones.
- Castro Burgos, Pedro Gustavo (2015), La Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión de las Empresas Algodoneras del Departamento de Ica. Lima – Perú.
- Grimaldo Lozano, Leydi Carina (2016). La Importancia de las Auditorías Internas y Externas dentro de las Organizaciones. Bogotá – Colombia.
- Lattuca Antonio, Juan (2011), Compendio de la Auditoría. Buenos Aires, Argentina: Jorge Scarsi
- Morales García, Cindy Karelyn (2009), Planeación de una Auditoria de Estados Financieros de una Empresa Avícola dedicada a la venta de Pollo de Engorde. Ciudad de Guatemala – República de Guatemala.
- Normas Internacionales de Auditoría – Material de Apoyo AUDITool

- Saldaña Montero, Janeth Stefanía & Vélez Álava, Solange Mercedes (2016), Auditoría Financiera Enfocada en el Ciclo de Ventas – Ingresos de Efectivo para Empresas al Retail. Guayaquil – Ecuador.
- Sandoval Zapata, Víctor Rafael (2013), Auditoria Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima. Lima – Perú.

## **ANEXOS**





